

现代通关实务丛书

中国海关概论

王意家 甄鸣 孙国权 编著

5



Customs panorama

中国海关出版社

中国海关概论

(修订版)

王意家 甄鸣 孙国权 编著

中国海关出版社
2002年6月

图书在版编目 (CIP) 数据

中国海关概论/王意家等编著. - 北京: 中国海关出版社, 2002.6

ISBN 7-80165-054-9

I. 中… II. 王… III. 海关 - 概论 - 中国 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 027490 号

(版权所有 翻印必究)

责任编辑: 高峰 陈贵顺

助理责编: 胡蕊

责任校对: 达顺

版式设计: 佑平

封面设计: 乐丰 雅顿

中国海关概论

(修订版)

王意家 甄鸣 孙国权 编著

中国海关出版社 出版发行

(北京朝阳区和平街东土城路甲 9 号 100013)

新华书店经销 北京印刷三厂印刷

2002 年 6 月第 1 版 2002 年 6 月第 1 次印刷

开本: 880×1230mm 大 1/32 开 印张: 12.7

字数: 310 千字 印数: 5000 册

ISBN 7-80165-054-9/F.31 定价: 27.60 元

海关版图书, 印装有错误可随时退换

图编室电话: 84258325 64288969

发行部电话: 84252453 65195616

修 订 前 言

《中国海关概论》构思、酝酿于 20 世纪 80 年代末 90 年代初。开始，是在中国海关管理干部学院内部油印试用；1993 年海关总署组织评审了该书的教学大纲，并以此为依据，开始了该书的编著工作。90 年代中期成稿，并经一定的审订程序定稿。为了满足社会上多方面的需要，由中山大学出版社公开出版（简称“中大版”）。至 2001 年，前后二版、5 次印刷，共发行两万册，深受海关内外广大读者的厚爱，产生了较大的影响。乘与中大出版社的合同期满之机，又对全书作了较全面的修订，补充了部分新内容，并改由中国海关出版社出版发行（简称“海关版”）。

由于事务缠身，成书仓促；加之又时时为开学用书所迫，前 5 次印刷出版，难免有措手不及之感。随着工作岗位的变动，难得清静，使我有机会坐下来，系统地思考和研究一些问题；有可能对旧作进行比较系统和全面的修改、补充。另外，近年来对公共关系的研究，已经突破了交际学、沟通学和传播学的范围，进入了管理学、行政学的研究新领域。在现代社会里，公共关系已

发展成为职业化的社会活动；是一种内求团结、外求发展的经营管理艺术；是一种管理职能、管理哲学。与此同时，人们对政府公共关系和国际公共关系也有了新的认识。近年来，海关正反两个方面的实践经验表明，加强海关系统公共关系的研究和建设，有助于加强海关管理。为此，在前几年研究的基础上，增写了“海关公共关系”一章。

海关是一个古老的行政管理机构，海关学科是一个新兴的边缘交叉学科。一项专业性的成功、有效的实务管理，必须有它相应的理论支撑，必须善于不断地进行系统总结和深入研究。先人的经验告诉我们，一个理论体系的逐步形成，一部教科书的不断完善，要经过几十年，乃至上百年、几代人的努力才能完成。我愿为此而做一个小小的铺路石。

王 意 家

2002 年 4 月

第二版前言（中大版）

《海关概论》自1997年问世以来，得到了海关内外广大读者的厚爱；前后三次印刷，发行逾万册。

三年多来，我国政治、经济形势发生了一系列变化，与此相适应的海关工作也发生了重大变化，主要有五个方面：①1998年4月，遵循党的十五大精神和全国人大第九次代表大会通过的国家机构改革方案，海关总署机构升格，调整增加了部分职能。②1998年7月，党中央、国务院召开全国打击走私工作会议，对现行缉私体制进行重大改革，组建国家缉私警察队伍，专门打击走私犯罪活动；实施联合缉私、统一处理、综合治理方针；改革现行缉私罚没收支管理办法，坚持收支两条线。③1998年9月湛江特大走私案件的暴露，给我们以深刻的警示：严重的走私犯罪必然与严重的执法腐败相联系，反走私必须反腐败；对海关队伍中存在的执法腐败的严重性不能低估，要充分认识到海关职业的“高风险”性。④1999年1月25日，根据党的十五大确立的依法治国的基本方略，在全国海关关长会议上，提出了“依法行政，为国把关”的海关工作新方针。⑤2000年7月8日，第九届人大常委会第十六次会议通过了关于修改《中华人民共和国海关法》（以下简称《海关法》）的决定。这次修改，是自1987年《海关法》实施以来，对海关管理的法律总结，对海关工作将产生深远的影响。

根据以上变化，以及广大读者的意见和要求，第二版对全书

作了比较全面的修订。另外，还增加了有关香港、澳门、台湾海关的内容。在修订写作过程中，参考和借鉴了前人和时贤的一些研究成果。在此，一并表示感谢。

王意家

2000年10月

前 言 (中大版)

本书是根据海关总署 1993 年组织评审的教学大纲编著的。在编著过程中, 结合几年来的教学实践, 特别是教学对象的变化 (1993 年我院新创设贸易经济专业——进出口业务和报关方向) 等情况, 作了一些补充和修订。

在编著过程中, 参考了近年来海关内外的一些出版物, 采用了其中的一些最新研究成果。在此, 一并向有关人员表示感谢。

本书的编著者为: 孙国权教授 (第 1 章、第 2 章、第 3 章)、王意家副教授 (绪论、第 5 章、第 7 章、第 9 章、第 10 章、第 11 章)、甄鸣副教授 (第 4 章、第 6 章、第 8 章)。并由王意家总纂, 李松坤院长审订。参加本书审稿的专家教授有 (按姓氏笔划为序): 于申、李柱国、李振山、吴云、吴明祥、郑俊田、罗俊华、张宗元、夏斯顺、蔡渭洲、戴惠民等。

本书主要作为我院海关管理专业和贸易经济专业《进出口业务和报关方向》的专业课教学用书; 也可以作为新关员入关教育、海关业务岗位培训和自学业务用书。

中国海关管理干部学院

教材工作委员会

1997 年 5 月

目 录

绪论	(1)
一、海关的概念.....	(1)
二、海关的产生和发展.....	(1)
三、海关学和海关概论.....	(6)
四、海关概论的研究对象和学习研究方法.....	(8)
第一章 我国海关的起源和古代海关机构	(11)
第一节 我国古代陆地边关	(11)
一、我国海关的起源	(11)
二、秦汉至南北朝的陆地边关	(17)
三、隋唐时期的陆地边关	(21)
四、宋元明三朝的陆地边关	(22)
第二节 我国古代沿海海关	(24)
一、唐宋元明的市舶司	(24)
二、清朝初期建立的海关	(35)
第二章 中国近代半殖民地海关	(40)
第一节 第一次鸦片战争后,我国关税自主权的丧失 ..	(40)
一、第一次鸦片战争和《南京条约》	(40)
二、片面的协定关税制度	(41)
三、外国领事干预中国海关管理	(43)
第二节 第二次鸦片战争和海关行政管理权的丧失	(45)
一、英、美、法三国领事控制上海海关管理权	(45)

二、《天津条约》和海关行政管理权的丧失·····	(49)
三、“值百抽五”和子口半税的半殖民地税制·····	(52)
四、关税税款充作战争赔款和借债款的抵押·····	(53)
第三节 半殖民地的洋关制度·····	(55)
一、洋关的性质·····	(56)
二、洋员控制的税务司制度·····	(57)
三、洋员控制的海关行政权·····	(59)
四、干预我国内政外交，夺取更多特权·····	(62)
第四节 北洋军阀统治时期半殖民地海关制度的深化·····	(65)
一、海关税款支配权的丧失·····	(66)
二、华盛顿会议和中国的关税自主要求·····	(67)
三、北京关税特别会议·····	(68)
第五节 国民党南京政府统治时期的殖民地、半殖民地海关·····	(69)
一、国民党南京政府的几次修改税则·····	(69)
二、东北伪满海关·····	(72)
三、沦陷区海关·····	(73)
四、国民党统治区的海关·····	(73)
第三章 中国共产党领导中国人民为收回海关主权而斗争 ·····	(75)
第一节 近代早期中国人民收回海关主权的斗争·····	(75)
一、太平天国独立自主的海关政策·····	(75)
二、郑观应等人关税自主的主张·····	(77)
三、辛亥革命前后孙中山的关税自主主张·····	(79)
第二节 中国共产党成立后收回海关主权的斗争·····	(80)

一、提出改正协定关税制	(80)
二、收回海关主权	(82)
三、支持孙中山截留“关余”	(83)
四、国共合作的中国国民党第一次全国代表大会和关 税自主	(84)
五、省港大罢工与征收二五附加税	(86)
六、上海等地海关华员职工会的成立	(88)
第三节 革命根据地和解放区海关的建立与发展	(90)
一、土地革命时期根据地的对外贸易局和船舶检查处	(90)
二、建立独立自主的边境海关	(91)
三、革命根据地的关税制度	(91)
四、抗日战争时期解放区的海关	(92)
第四节 解放战争的胜利和接收旧海关	(96)
一、解放战争时期解放区海关	(97)
二、接管新解放区的旧海关	(99)
三、宣布终止总税务司署对各关的管辖.....	(100)
四、海关总署成立.....	(100)
第四章 我国海关的性质和任务	(102)
第一节 我国海关的性质.....	(102)
一、国家性质决定海关的社会性质.....	(102)
二、国家政治经济发展需要决定海关的职能性质.....	(106)
三、中国海关的法定性质.....	(108)
第二节 我国海关的任务.....	(110)
一、海关任务的演变.....	(110)

二、海关的任务	(112)
第五章 海关工作方针和现代海关制度	(123)
第一节 新中国海关工作方针的变化	(123)
一、新中国成立初期——“把守国家经济大门”	(123)
二、50年代中期——“经济政治保卫”	(123)
三、社会主义改造基本完成后——“保卫、团结”	(124)
四、“文化大革命”期间——“政治经济保卫”	(124)
五、改革开放初期——“保护促进”	(125)
第二节 促进为主方针	(126)
一、促进为主方针的提出	(126)
二、促进为主方针的内涵和目标	(129)
三、促进为主方针的意义	(130)
四、促进为主方针的反思	(132)
第三节 依法行政，为国把关方针	(135)
一、依法行政，为国把关方针产生的历史背景	(135)
二、依法行政，为国把关方针的内涵	(138)
三、依法行政，为国把关和服务经济，促进发展方针	(139)
四、贯彻中应注意的几个问题	(142)
第四节 现代海关制度	(143)
一、建立现代海关制度是时代发展的要求	(143)
二、现代海关制度的研究现状和进程	(146)
三、现代海关制度的基本框架	(148)
四、现代海关制度的基本特点	(155)

五、通关作业改革与现代海关制度·····	(158)
六、口岸电子执法系统·····	(161)
第六章 海关的权力 ·····	(167)
第一节 关于行政权力的理论·····	(167)
一、行政权力的含义和本质·····	(167)
二、权力与权利的区别·····	(168)
三、海关权力的特点·····	(169)
第二节 海关权力·····	(170)
一、行政法规创制权·····	(171)
二、进出口监督管理权·····	(172)
三、税费征收管理权·····	(173)
四、走私违规行为调查处罚权·····	(174)
五、行政处置权·····	(175)
六、行政许可权·····	(176)
七、司法请求权·····	(177)
八、走私犯罪侦查权·····	(178)
第三节 海关权力的限制和监督·····	(178)
一、权力限制的必要性·····	(178)
二、权力监督的主要形式·····	(179)
第七章 海关管理体制 ·····	(181)
第一节 海关领导体制·····	(181)
一、垂直领导体制是实现海关职能的组织保证·····	(181)
二、新中国海关领导体制变更的简单回顾·····	(185)
三、依靠各级党政, 加强协作配合·····	(192)
第二节 海关机构设置·····	(194)

一、设立海关的原则·····	(194)
二、各地海关的机构·····	(196)
三、中国海关的称谓·····	(197)
四、海关总署的机构·····	(198)
第三节 香港、澳门、台湾海关·····	(205)
一、香港海关·····	(205)
二、澳门海关·····	(210)
三、台湾海关·····	(212)
第八章 海关法律制度·····	(219)
第一节 海关法律制度概述·····	(219)
一、海关法的概念·····	(219)
二、海关法的法律形式及效力·····	(220)
三、海关法律关系·····	(222)
第二节 海关监管法律制度·····	(226)
一、海关监管任务·····	(227)
二、海关监管的主要法律制度·····	(227)
三、海关监管分类·····	(228)
四、海关监管程序·····	(229)
第三节 海关征税法律制度·····	(230)
一、海关征税法律制度概述·····	(230)
二、完税价格制度·····	(232)
三、税则归类制度·····	(233)
四、税率税级制度·····	(234)
五、关税减免制度·····	(234)
第四节 海关统计法律制度·····	(235)

一、海关统计的任务·····	(235)
二、海关统计的范围·····	(236)
三、海关统计的项目·····	(236)
四、法律责任·····	(238)
第五节 海关处罚法律制度·····	(238)
一、违反海关法行为·····	(238)
二、违反海关法行为构成·····	(239)
三、海关行政处罚制度·····	(242)
第六节 海关救济法律制度·····	(243)
一、海关行政复议·····	(243)
二、海关行政诉讼·····	(246)
三、海关行政赔偿·····	(248)
第九章 海关队伍建设·····	(252)
第一节 海关干部的组建和管理·····	(252)
一、新中国成立到 50 年代末 ·····	(252)
二、60 年代到改革开放前 ·····	(254)
三、改革开放以后·····	(255)
四、实行国家公务员制度·····	(259)
五、从严治关, 不断提高主体素质·····	(260)
第二节 海关教育培训·····	(261)
一、院校教育·····	(261)
二、在职培训·····	(266)
三、加强师资和教材建设·····	(269)
第三节 海关职业精神·····	(271)
一、海关意识·····	(271)

二、海关职业道德	(274)
三、海关职业纪律	(281)
四、清除腐败 从严治关	(283)
第十章 海关公共关系	(285)
第一节 海关公关的定义、目标和特点	(285)
一、海关公关的定义	(285)
二、海关公关的重要性	(287)
三、海关公关的特点	(289)
第二节 海关公关的公众分类	(290)
一、什么是海关公众	(290)
二、海关公众的分类	(290)
第三节 海关公关公众举要	(293)
一、内部公众	(294)
二、服务公众	(295)
三、媒介公众	(296)
四、政府公众	(297)
五、社区公众	(298)
六、名流公众	(300)
第四节 海关公关形式	(301)
一、宣传报道	(301)
二、谅解备忘录	(303)
三、展览会	(304)
四、综合联谊交际活动	(304)
五、学术理论研究	(305)
第五节 海关公关中应注意的几个问题	(305)

一、树立全员公关意识·····	(305)
二、挑选精干的人员·····	(306)
三、正确区分公共关系学和庸俗关系学的界限,努力 促进廉政建设·····	(307)
第十一章 海关科技 ·····	(308)
第一节 海关科技的发展概况·····	(308)
一、海关科技工作的起步阶段·····	(308)
二、海关科技工作的停滞阶段·····	(309)
三、海关科技工作的恢复阶段·····	(309)
四、海关科技工作的发展阶段·····	(310)
第二节 海关科技的方针和任务·····	(312)
一、海关科技方针的沿革·····	(312)
二、海关科技任务的发展·····	(315)
第三节 海关科技的主要成就·····	(319)
一、形成了有相当规模、门类齐全的技术体系·····	(320)
二、促进了海关工作的科学管理·····	(324)
三、造就了一支海关科技干部队伍·····	(325)
四、拥有一批较先进的装备·····	(325)
第四节 业务科技一体化·····	(327)
一、业务科技一体化的概念·····	(327)
二、业务科技一体化的主要内容·····	(328)
三、业务科技一体化的特点·····	(331)
四、业务科技一体化应遵循的原则·····	(332)
附录专题: 国外海关和国际海关交流 ·····	(336)
第一节 国外海关管理发展的新趋势·····	(336)